

**PENERAPAN *TAX REVIEW* ATAS PAJAK PENGHASILAN
DAN PPN UNTUK MENILAI KEPATUHAN PERPAJAKAN
(STUDI PADA CV TRI WAHANA KARYA TAHUN 2021)**

SKRIPSI



disusun oleh :

Juwita Nindi Astari Larruriza

19.93.0153

**PROGRAM SARJANA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA
YOGYAKARTA**

2023

**PENERAPAN *TAX REVIEW* ATAS PAJAK PENGHASILAN
DAN PPN UNTUK MENILAI KEPATUHAN PERPAJAKAN
(STUDI PADA CV TRI WAHANA KARYA TAHUN 2021)**

SKRIPSI

Untuk memenuhi sebagian persyaratan
mencapai gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi



disusun oleh :

Juwita Nindi Astarti Larruriza

19.93.0153

**PROGRAM SARJANA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA
YOGYAKARTA
2023**

PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENERAPAN *TAX REVIEW* ATAS PAJAK PENGHASILAN
DAN PPN UNTUK MENILAI KEPATUHAN PERPAJAKAN
(STUDI PADA CV TRI WAHANA KARYA TAHUN 2021)**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Juwita Nindi Astari Larruriza

19.93.0153

telah disetujui oleh Dosen Pembimbing Skripsi
pada tanggal 10 Juli 2023

Dosen Pembimbing,



Edy Anan, S.E., M.Ak., Ak., CA

NIK. 190302382

PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENERAPAN *TAX REVIEW* ATAS PAJAK PENGHASILAN
DAN PPN UNTUK MENILAI KEPATUHAN PERPAJAKAN
(STUDI PADA CV TRI WAHANA KARYA TAHUN 2021)**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Juwita Nindi Astari Larruriza

19.93.0153

telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
pada tanggal 24 Juli 2023

Susunan Dewan Penguji

Nama Penguji

Tanda Tangan

Edy Anan, S.E., M.Ak., Ak., CA

NIK. 190302382

Sutarni, S.E., M.M

NIK. 190302588

Yola Andesta Valenty, S.E., M.Ak

NIK. 190302520



Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Tanggal 24 Juli 2023

DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL



Emha Taufiq Luthfi, S.T., M.Kom.

NIK. 190302125

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu institusi pendidikan tinggi manapun, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Segala sesuatu yang terkait dengan naskah dan karya yang telah dibuat adalah menjadi tanggungjawab saya pribadi.

Yogyakarta, 10 Juli 2023



Juwita Nindi Astari Larruriza

19.93.0153

MOTTO

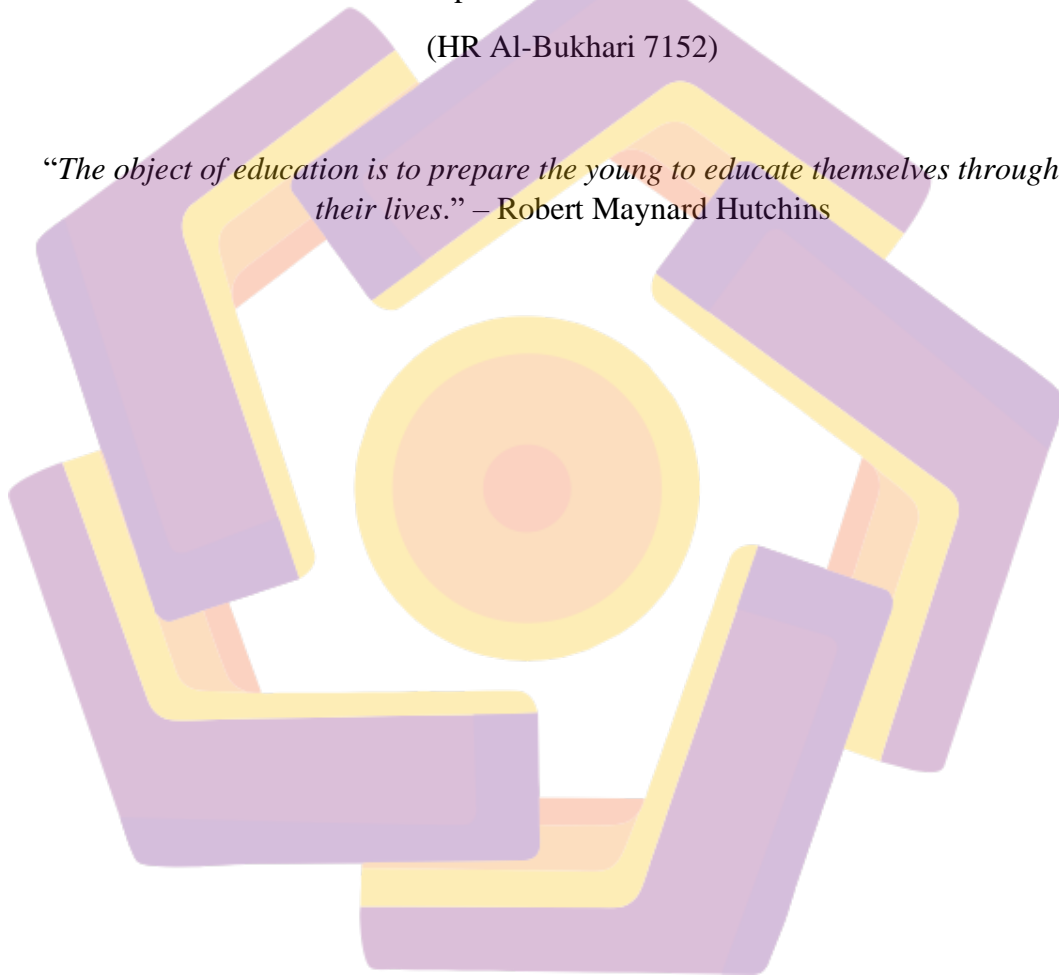
"Dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap."

(Q.S. Al-Insyirah: 8)

"Barangsiapa yang menyulitkan (orang lain) maka Allah akan mempersulitnya para hari Kiamat."

(HR Al-Bukhari 7152)

"The object of education is to prepare the young to educate themselves throughout their lives." – Robert Maynard Hutchins



PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan karuniaNya sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi dengan judul **“Penerapan *Tax Review* atas Pajak Penghasilan dan PPN untuk Menilai Kepatuhan Perpajakan (Studi pada CV Tri Wahana Karya Tahun 2021)”**, yang akan disajikan sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Amikom Yogyakarta.

Skripsi ini penulis persembahkan kepada pihak-pihak yang sangat penulis kasihi dan sayangi diantaranya :

1. Kedua orang tua penulis, Bapak Dwi dan Ibu Siti terima kasih atas dukungannya yang selalu diberikan. Terima kasih atas dukungan moril dan materil yang Bapak Ibu selalu berikan. Skripsi ini berhasil terselesaikan dan ini dikhususkan untuk Bapak dan Ibu. Aku sayang Bapak dan Ibu.
2. Kepada adik saya Dhio yang sedikit bandel tapi tetap kusayangi, terima kasih atas dukungannya juga untuk kakakmu ini.
3. Untuk keluarga besar yang selalu mendukung dan mendoakan segala kebaikan untukku.
4. Untuk sahabat saya, Wahyuni Dwi Astuti yang sudah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Untuk teman-teman skripsi seperjuangan.
6. Untuk teman-teman satu angkatan Akuntansi 2019.
7. Untuk almamaterku, Universitas Amikom Yogyakarta tercinta.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Penerapan *Tax Review* atas Pajak Penghasilan dan PPN untuk Menilai Kepatuhan Perpajakan (Studi pada CV Tri Wahana Karya Tahun 2021)”**. Penulisan skripsi ini memiliki tujuan sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Amikom Yogyakarta.

Skripsi ini tidak dapat diselesaikan tanpa bantuan dan dukungan dari banyak pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis selama penyusunan skripsi, yaitu:

1. Kedua orang tua dan adik saya yang senantiasa selalu mendoakan dan mendukung baik secara moril maupun materil.
2. Bapak Prof. Dr. M. Suyanto, M.M. selaku Rektor Universitas Amikom Yogyakarta.
3. Bapak Emha Taufiq Luthfi, ST, M.Kom selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Amikom Yogyakarta.
4. Ibu Widiyanti Kurnianingsih, S.E., Ak., M.Akt., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Amikom Yogyakarta.
5. Bapak Edy Anan, S.E., M.Ak., Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan arahan dalam penulisan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Amikom Yogyakarta yang telah memberikan ilmu dan wawasan yang sangat bermanfaat selama menjalani perkuliahan.
7. Bapak Agus Budi Rahayu, S.T., M.T selaku Direktur CV Tri Wahana Karya yang telah memberikan kesempatan peneliti untuk melakukan penelitian di perusahaannya.

8. Bapak Heri selaku tenaga kerja di CV Tri Wahana Karya yang telah membantu peneliti dalam proses pengambilan data.
9. Teman-teman dekat yang selalu memberi semangat.
10. Untuk teman-teman seperjuangan khususnya Akuntansi Angkatan 2019, yang sudah memberikan sedikit banyak memori selama kuliah.
11. Semua pihak yang tidak dapat sebut satu persatu.

Segala upaya telah penulis lakukan untuk dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kesalahan. Oleh sebab itu, penulis menerima segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun guna perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat berguna, bermanfaat dan memberikan dampak positif bagi pembaca.

Yogyakarta, 10 Juli 2023



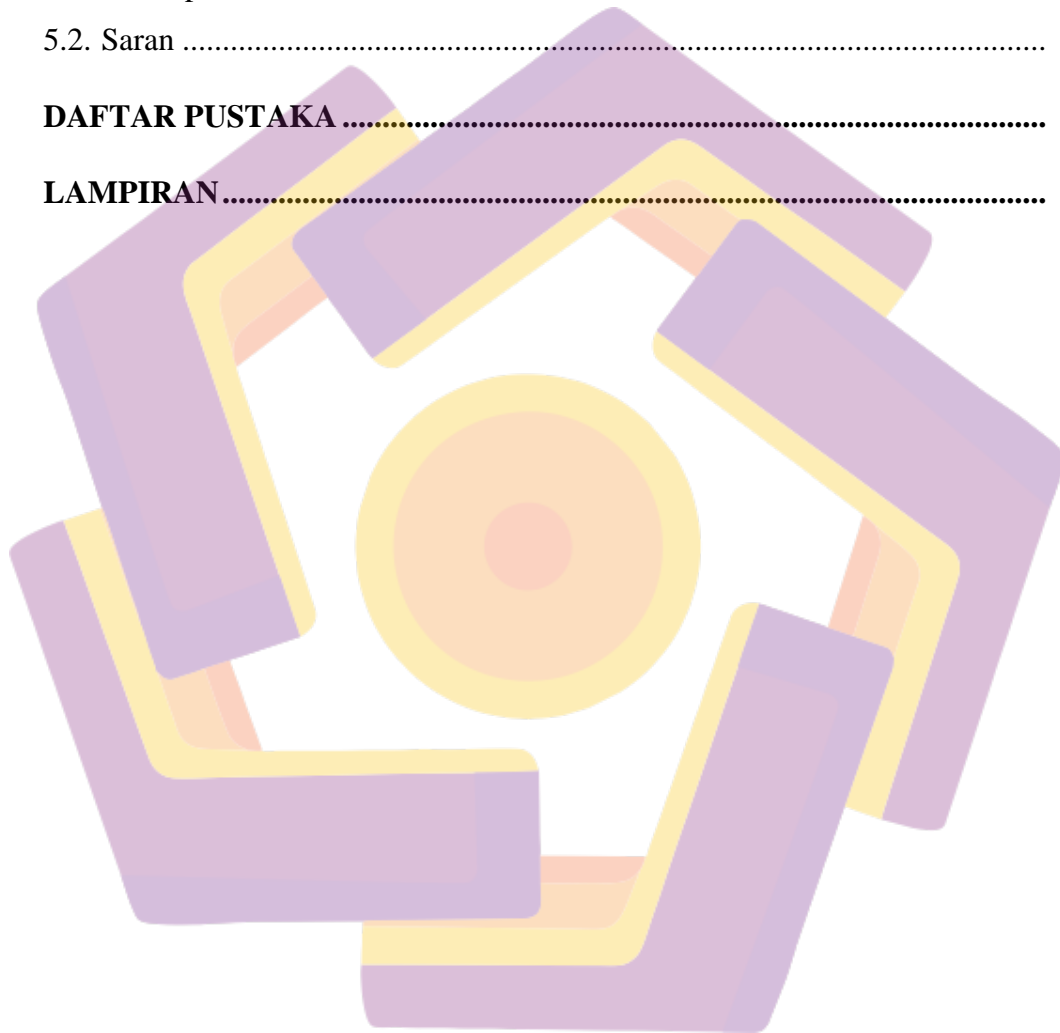
Juwita Nindi Astar Larruriza

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERSETUJUAN.....	ii
PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN.....	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
INTISARI.....	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. Teori Kepatuhan.....	8
2.1.2. Pengertian Pajak.....	9
2.1.3. Pengertian Wajib Pajak.....	9
2.1.4. Kewajiban Wajib Pajak.....	10
2.1.5. Sistem Pemungutan Pajak.....	11
2.1.6. Pengertian Pajak Penghasilan	12

2.1.7. Subjek Pajak Penghasilan	13
2.1.8. Objek Pajak Penghasilan.....	13
2.1.9. Jenis Pajak Penghasilan	15
2.1.10 Pajak Pertambahan Nilai.....	26
2.1.11. <i>Tax Review</i> (Penelaahan Pajak)	27
2.1.12. <i>Tax Compliance</i> (Kepatuhan Pajak)	30
2.2. Penelitian Terdahulu	32
2.3. Keangka Pemikiran.....	34
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	35
3.2. Rancangan Penelitian.....	35
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	35
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.5. Teknik Analisis Data.....	36
3.6. Uji Keabsahan Data	38
3.7. Uji Kepatuhan Pajak	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	41
4.1.1. Profil Perusahaan	41
4.1.2. Struktur Organisasi	41
4.1.3. Tugas dan Tanggung Jawab.....	42
4.2. Hasil	45
4.2.1. <i>Tax Review</i> atas Pajak Penghasilan Pasal 21	45
4.2.2. <i>Tax Review</i> atas Pajak Penghasilan Pasal 23	50
4.2.3. <i>Tax Review</i> atas Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2).....	52
4.2.4. <i>Tax Review</i> atas Pajak Pertambahan Nilai	57
4.3. Pembahasan.....	63
4.3.1. Pembahasan Hasil <i>Tax Review</i> atas Pajak Penghasilan Pasal 21	63
4.3.2. Pembahasan Hasil <i>Tax Review</i> atas Pajak Penghasilan Pasal 23.....	63

4.3.3. Pembahasan Hasil <i>Tax Review</i> atas Pajak Penghasilan Pasal 4 (2) ...	64
4.3.4. Pembahasan Hasil <i>Tax Review</i> atas Pajak Pertambahan Nilai.....	65
BAB V PENUTUP	66
5.1. Kesimpulan	66
5.2. Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN.....	72

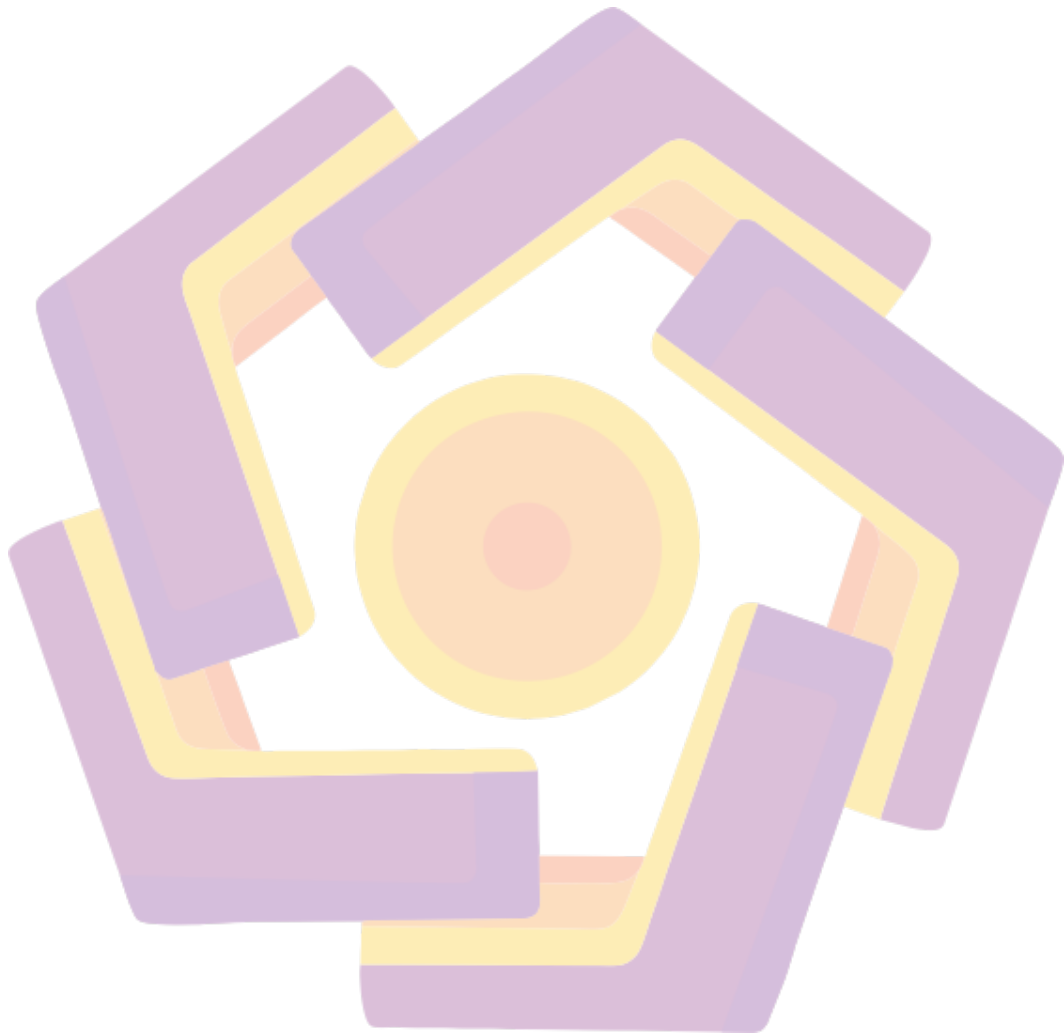


DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21 WPOP dalam negeri	15
Tabel 2.2 Pajak Penghasilan Pasal 23	23
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu	32
Tabel 4.1 Daftar gaji karyawan CV Tri Wahana Karya tahun 2021	46
Tabel 4.2 Penghitungan PPh 21 CV Tri Wahana Karya 2021	47
Tabel 4.3 Penyetoran dan Pelaporan PPh 21 CV TWK tahun 2021	48
Tabel 4.4 Hasil Review PPh Pasal 21	50
Tabel 4.5 Penghitungan PPh Pasal 4 ayat (2) CV Tri Wahana Karya 2021 menurut PMK Nomor 231/PMK.03/2019	53
Tabel 4.6 Pemotongan PPh Pasal 4 ayat (2) CV Tri Wahana Karya 2021	54
Tabel 4.7 Penyetoran PPh Pasal 4 ayat (2) CV Tri Wahana Karya 2021	55
Tabel 4.8 Hasil Review PPh Pasal 4 ayat (2)	56
Tabel 4.9 PPN Keluaran dan PPN Masukan CV Tri Wahana Karya 2021	58
Tabel 4.10 PPN Keluaran CV Tri Wahana Karya 2021 sesuai UU No 42 tahun 2009	58
Tabel 4.11 PPN Masukan CV Tri Wahana Karya 2021 sesuai UU No 42 tahun 2009	59
Tabel 4.12 Lebih bayar CV Tri Wahana Karya 2021	60
Tabel 4.13 Pelaporan PPN CV Tri Wahana Karya 2021	61
Tabel 4.14 Hasil Review PPN	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	34
Gambar 4.1 Struktur Organisasi CV Tri Wahana Karya	42



INTISARI

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui penerapan *tax review* atas pajak penghasilan dan PPN, guna menilai kepatuhan perpajakan pada CV Tri Wahana Karya di tahun 2021. Penelitian ini dilakukan pada CV Tri Wahana Karya yang berlokasi di Kabupaten Bantul. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Metode pengumpulan data berupa dokumentasi, wawancara, dan observasi. Aspek perpajakan dalam penelitian ini adalah Pajak Penghasilan Pasal 21, Pajak Penghasilan Pasal 23, Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat (2), dan Pajak Pertambahan Nilai. Hasil dari penelitian ini adalah tingkat kepatuhan pajak (*tax compliance*) CV Tri Wahana Karya berada pada tingkatan *full comply* untuk PPh Pasal 21, PPh Pasal 4 ayat (2), dan PPN karena CV Tri Wahana Karya telah melakukan kewajiban perpajakannya sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Serta tidak adanya bukti atas pemenuhan PPh Pasal 23.

Kata Kunci : *Tax Review*, Pajak Penghasilan, Kepatuhan Pajak



ABSTRACT

The purpose of this study was to find out the application of a tax review on income tax and VAT, in order to assess tax compliance at CV Tri Wahana Karya in 2021. This research was conducted at CV Tri Wahana Karya which is located in Bantul Regency. This research use qualitative approach. The data used in this research is primary data and secondary data. Methods of data collection in the form of documentation, interviews, and observations. The taxation aspects in this study are Article 21 Income Tax, Article 23 Income Tax, Article 4 Income Tax paragraph (2), and Value Added Tax. The result of this study is that CV Tri Wahana Karya's tax compliance level is at the full comply level for Article 21 Income Tax, Article 4 Income Tax paragraph (2) and Value Added Tax because CV Tri Wahana Karya has carried out its tax obligations in accordance with applicable tax regulations. And there is no evidence of fulfillment of Income Tax Article 23.

Keyword : *Tax Review, Income Tax, Tax Compliance*

